



Iktatószám: I/7216-4/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a készpénz ellátmány kezeléséről, felhasználásáról, és elszámolásáról három
intézményben

Budapest, 2022. november 29.

Tuba Mónika
belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető

dr. Badinier-Tóth Eszter
belső ellenőr

Kapják:

Órsi Gergely polgármester

dr. Szalai Tibor jegyző

Annus Béláné igazgató, Gazdasági Igazgatóság

Barna Andrásné osztályvezető, Pénzügyi Osztály

Hutvágner Klára intézményvezető, Kitaibel Pál Utcai Óvoda

Mázikné Markó Ágnes intézményvezető, Törökvész Úti Kézműves Óvoda

Kajcsáné Geszner Barbara intézményvezető, II. Számú Gondozási Központ



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a készpénz ellátmány kezeléséről, felhasználásáról, és elszámolásáról három intézményben

A vizsgálatra a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 444/2021.(XII.16.) képviselő-testületi határozatával jóváhagyott 2022. évre szóló Belső Ellenőrzési Terve alapján került sor. A Megbízóleveleket az 1. és 2. melléklet tartalmazza.

Ellenőrzést végző szerv, szervezeti egység: Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatal
Jegyzői Igazgatóság/Jegyzői Titkárság

Az ellenőrzést végezte:

Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető
Regisztrációs szám: 5112207

dr. Badinier-Tóth Eszter belső ellenőr
Regisztrációs szám: 5115223

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Kitaibel Pál Utcai Óvoda
Törökvész Úti Kézműves Óvoda
II. Számú Gondozási Központ

**Az ellenőrzésre vonatkozó
jogszabályi felhatalmazások:**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4)
bekezdése
a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági
megbízottak, valamint egyes centrális
alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről
szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1)
bekezdésének e) pontja
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.
törvény
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről
és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.)
Korm. rendelet

**Az ellenőrzésre vonatkozó
egyéb felhatalmazás:**

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
444/2021.(XII.16.) képviselő-testületi
határozatával jóváhagyott 2022. évre szóló Belső
Ellenőrzési Terve



Az ellenőrzés az **I/570-7/2021.** számú Polgármesteri – Jegyzői Együttes Intézkedéssel hatályba léptetett Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint történt.

Az ellenőrzés tárgya:

A készpénz ellátmány kezelése, felhasználása, és elszámolása.

Az ellenőrzött időszak:

2022. év

Az ellenőrzés célja, feladatai:

Annak megállapítása, hogy az intézménynél az ellátmánnyal kapcsolatos feladatok megfelelően szabályozottak-e, az ellátmány kezelése, felhasználása és elszámolása megfelel-e a 399/2021.(XI.30.) Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott *Munka- és feladatmegosztás, valamint felelősségvállalás rendjéről* szóló Megállapodásban és az intézmény belső szabályzatában foglalt előírásoknak. Törekedtek-e a készpénzkímélő fizetési módok (átutalás) előnyben részesítésére. A rovarcsnál mutatkozik-e hiány vagy többlet.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

Tételes vagy szűrőpróbaszerű ellenőrzés, interjú, adatelemzés.

A helyszíni ellenőrzés

2022. november 7.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért (vagy feladatért) felelős vezetők neve, beosztása:

Hutvágner Klára intézményvezető, Kitaibel Pál Utcai Óvoda
Mázikné Markó Ágnes intézményvezető, Törökvész Úti Kézműves Óvoda
Kajcsáné Geszner Barbara intézményvezető, II. Számú Gondozási Központ

Az ellenőrzés jellege:

Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa:

Témavizsgálat

Az ellenőrzés kiterjedt:

Az I/7216-3/2022. számú Ellenőrzési programban (3. melléklet) meghatározott feladatokra



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2022. november 7-én három, kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményben előre be nem jelentett ellátmány ellenőrzést végeztünk:

- Kitaibel Pál Utcai Óvoda,
- Törökvész Úti Kézműves Óvoda,
- II. számú Gondozási Központ.

Mindhárom intézményben jelen volt az intézményvezető és a pénzkezeléssel megbízott munkatárs az ellenőrzés lefolytatása alatt.

A három intézményből csak egy – a Gondozási Központ – rendelkezett ellátmánnyal, ahol a pénzkazettában szereplő és a nyilvántartás szerint összeg megegyezett.

Mindhárom intézmény rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, ahol a készpénz felhasználásra vonatkozó rendelkezések összhangban vannak a Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal) szabályzataival és megfelelnek a felelős gazdálkodás követelményeinek.

Az ellátmánykezeléssel megbízott munkatársak tettek teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot és a munkaköri leírásukban szerepel az ellátmány kezelésének feladata, valamint a helyettesítésükről való rendelkezés is.

A készpénzt tartalmazó pénzkazetták kulcsait a pénzkezeléssel megbízott munkatársak kezelik. A pénzkazetta pótkulcsa mindhárom intézményben az ellátmányt kezelő munkatárs aláírásával ellátott lezárt borítékban van elhelyezve, a pótkulcsokat az intézményvezetők őrzik, elzárt helyen.

Összefoglalóan megállapítható, hogy mindhárom intézmény a jogszabályi és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően kezeli az ellátmányt, és törekszik a készpénzfelhasználás visszaszorítására.

Intézkedési terv készítése nem szükséges.



RÉSZLETES JELENTÉS

Az ellenőrzés során tett megállapításokat az alábbi táblázatban összegeztük.

Intézmény neve	Ellátmány ellenőrzés eredménye	Pénzkezelési szabályzat	Pénzkezeléssel megbízott munkatárs felelősségvállalási nyilatkozata	Pénzkezeléssel megbízott munkatárs munkaköri leírása	Pótkulcs kezelésének ellenőrzése
Kitaibel Pál Utcai Óvoda	nem rendelkezett ellátmánnyal	a jogszabályi előírásoknak és a felelős gazdálkodás követelményeinek megfelel	rendelkezik teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal	a teljes felelősség melletti pénzkezelési feladat megtalálható; helyettesítő személy meghatározott	a pótkulcs tárolása az előírásoknak megfelelő
Törökvész Úti Kézműves Óvoda	nem rendelkezett ellátmánnyal	a jogszabályi előírásoknak és a felelős gazdálkodás követelményeinek megfelel	rendelkezik teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal	a teljes felelősség melletti pénzkezelési feladat megtalálható; helyettesítő személy meghatározott	a pótkulcs tárolása az előírásoknak megfelelő
II. számú Gondozási Központ	a készpénz rovanca eredménye megegyezett a nyilvántartással	a jogszabályi előírásoknak és a felelős gazdálkodás követelményeinek megfelel	rendelkezik teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal	a teljes felelősség melletti pénzkezelési feladat megtalálható; helyettesítő személy meghatározott	a pótkulcs tárolása az előírásoknak megfelelő



Bevezetés

2022. november 7-én három, kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményben előre be nem jelentett ellátmány ellenőrzést végeztünk, amely kiterjedt az ott lévő ellátmány rovancsra, a pénzkazetta pótkulcsának megfelelő tárolására.

Mindhárom – Kitaibel Pál Utcai Óvoda, Törökvész Úti Kézműves Óvoda, II. számú Gondozási Központ – intézményben jelen volt az intézményvezető és az ellátmánykezeléssel megbízott munkatárs az ellenőrzés lefolytatása alatt.

A 399/2021.(XI.30.) Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott és 2021. december 15-én hatályba lépett Munka- és feladatmegosztás, valamint felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás (Munkamegosztási megállapodás) V. 3.) pontja szabályozza az intézmények készpénzfelhasználását.

A Munkamegosztási megállapodás II. 3.) pontja alapján az intézményvezetőnek a Hivatal Pénzügyi Osztálya által rendelkezésre bocsátott mintaszabályzat alapján kell az intézményére vonatkozó pénzkezelési szabályzatot elkészítenie.

Az intézményektől bekértük a pénzkezelési szabályzatukat, és megállapítható volt, hogy a szabályzatok hasonlóak, de még nem kapták kézhez a hatályos Munkamegosztási megállapodás alapján elkészített egységes mintaszabályzatot.

A vizsgálat alkalmával áttekintettük az ellátmánykezeléssel megbízott munkatársak munkaköri leírását és teljes anyagi felelősségvállalásról szóló nyilatkozatait.



A fenti táblázatban leírtakhoz az alábbiakban intézményenként adunk részletesebb leírást, kiegészítést.

1. Kitaibel Pál Utcai Óvoda

A Kitaibel Pál Utcai Óvodában az ellenőrzés napján nem volt készpénz ellátmány. Az intézményvezető és az ellátmánykezeléssel megbízott munkatárs elmondása alapján – az Önkormányzat/Hivatal által elvárt – készpénzkímélő gazdálkodás követelményének eleget téve igyekeznek a készpénzhasználatot minimálisra szorítani. Az intézményvezető elmondta, hogy az Óvodában *„az ellátmány felvétele évente 1-2 alkalommal történik, a többi esetben a kifizetéseket átutalással rendezik.”*

Az Óvoda rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal, amely alapján az intézmény havi 150.000 forint ellátmányban részesülhet. A szabályzat 2016. október 1-én lépett hatályba, annak felülvizsgálatára és aktualizálása az ellenőrzés végrehajtására alatt került sor.

Az ellátmánykezeléssel megbízott munkatárs a munkaköri leírása alapján óvodatitkári munkakörben dolgozik. A munkaköri leírásában szerepel, hogy az ellátmány kezeléséért teljes anyagi felelősséggel tartozik, valamint a helyettesítéséről is van rendelkezés.

Az ellátmánykezeléssel megbízott munkatárs – a munkaköri leírás részeként – rendelkezik felelősségvállalási nyilatkozattal.

A pénzkazetta kulcsát a pénzkezeléssel megbízott munkatárs őrzi. A pótkulcs az ellátmánykezeléssel megbízott óvodatitkár által aláírt zárt borítékban található az intézményvezetőnél, elzárt helyen.



2. Törökvész Úti Kézműves Óvoda

A Törökvész Úti Kézműves Óvodában az ellenőrzés napján nem volt készpénz ellátmány.

Az intézményvezető elmondta, hogy az előző óvodatitkár felmondott, és 2022. október 31. napján megszűnt a közalkalmazotti jogviszonya. Az azt megelőző 4 hétben pedig táppénzen volt.

Az ellenőrzés napján az új óvodatitkár már jogviszonyba lépett, de még a betanítása folyt.

Az új óvodatitkár rendelkezik teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal.

A munkaköri leírása alapján az új óvodatitkár feladata az ellátmány kezelése és a kapcsolódó nyilvántartások naprakész vezetése, valamint a helyettesítéséről is van rendelkezés.

Az Óvoda rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal, amely alapján az intézmény havi 150.000 forint ellátmányban részesülhet. A szabályzat 2017. szeptember 1-én lépett hatályba, annak felülvizsgálatára és aktualizálása az ellenőrzés végrehajtására alatt került sor.

A pénzkazetta kulcsát a pénzkezeléssel megbízott munkatárs őrzi. A pótkulcs az ellátmánykezeléssel megbízott óvodatitkár által aláírt zárt borítékban található az intézményvezetőnél, elzárt helyen.

3. II. számú Gondozási Központ

A II. számú Gondozási Központban az ellenőrzés napján 183.025 forint volt az elvégzett rovacns szerint. Mind a pénzkazettában talált összeg, mind annak címletenkénti megoszlása megfelelt a készpénznyilvántartásban szereplő értéknek.



A Pénzkezelési szabályzat alapján az intézmény havi 150.000 forint ellátmányban részesülhet. Az intézményvezető elmondta, hogy évente néhány alkalommal előfordulnak olyan az ellátottak számára rendezett programok, ahol annak költségét csak készpénzben lehet kiegyenlíteni. Minden ilyen esetben írásban kérnek felhatalmazást a Hivatal Pénzügyi Osztályának osztályvezetőjétől a magasabb összegű ellátmány felvételére, az arra okot adó esemény bemutatásával.

A november havi nagyobb összegű ellátmány felvételét is ilyen, egy összegben és csak készpénzben kifizethető kiadás indokolta.¹

Az intézményvezető elmondása alapján, azokban a hónapokban, amikor nincs ilyen „különös” kiadás, a Pénzkezelési szabályzat által biztosított összeg fedezni szokta a Gondozási Központ havi készpénzes kiadásait, általában még visszafizetésre is sor szokott kerülni.

A Gondozási Központ gazdasági ügyintézőjének munkaköri leírásában szerepel az ellátmány kezelésére vonatkozó feladat, valamint a helyettesítésről is van rendelkezés. A pénzkezeléssel megbízott munkatárs rendelkezik teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal.

Az intézmény rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal, amely a jogszabályi előírásoknak és a felelős gazdálkodás követelményeinek megfelel.

A Központnak a pénzkazettához van 2 kulcsa, amiből egyik az ellátmánykezeléssel megbízott munkatársnál van, a pótkulcs pedig a pénzkezeléssel megbízott munkatárs által aláírt lezárt borítékban van az intézményvezetőnél, elzárt helyen.

¹ A Gondozási Központ indoklása: „Az Idősügyi Tanács Operaház látogatást szervez az idősök számára, viszont számlát nem tud befogadni, így a Gondozási Központ fogja azt befogadni és kifizetni készpénzben, melynek összege 90.000 Ft. A fennmaradó összeg az ellátottak programjaira, foglalkoztatásához szükségesek.”



Az Intézmény a pénzkazettát egy digitális zárral ellátott pánccs szekrényben tartja. Ennek van 2 biztonsági (vésznyitó) kulcsa, amit akkor kell alkalmazni, ha a digitális felület eleme lemerülne. Ebből az egyiket az ellátmánykezeléssel megbízott munkatárs őrzi, a pótkulcs pedig a pénzkezeléssel megbízott munkatárs által aláírt lezárt borítékban van.

A pótkulcsokat tartalmazó borítékok az intézményvezető irodájában zárt fiókban vannak elhelyezve.

Az intézményvezető a Központ kulcskezelési szabályzatát az ellenőrzés alatt felülvizsgálta.

Összefoglalóan megállapítható, hogy mindhárom intézmény a jogszabályi és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően kezeli az ellátmányt, és törekszik a készpénzfelhasználás visszaszorítására.

Intézkedési terv készítése nem szükséges.

Budapest, 2022. november 29.

Tuba Mónika
belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető

dr. Badinier-Tóth Eszter
belső ellenőr

Mellékletek jegyzéke:

1. melléklet: Megbízólevél/Tuba Mónika
2. melléklet: Megbízólevél/dr. Badinier-Tóth Eszter
3. melléklet: Ellenőrzési program



ZÁRADÉK:

A Jelentés tervezet egy példányát átvettem, tartalmát megismertem.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (2) és (5) bekezdése, valamint 45. § (2) és (3) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a Jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül köteles vagyok megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.*

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Budapest, 2022.

.....
Hutvágner Klára
intézményvezető
Kitaibel Pál Utcai Óvoda

*a megfelelő szöveget alá kell húzni



ZÁRADÉK:

A Jelentés tervezet egy példányát átvettem, tartalmát megismertem.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (2) és (5) bekezdése, valamint 45. § (2) és (3) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a Jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül köteles vagyok megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.*

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Budapest, 2022.

.....
Mázikné Markó Ágnes
intézményvezető
Törökvész Úti Kézműves Óvoda

*a megfelelő szöveget alá kell húzni



ZÁRADÉK:

A Jelentés tervezet egy példányát átvettem, tartalmát megismertem.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (2) és (5) bekezdése, valamint 45. § (2) és (3) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a Jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül köteles vagyok megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.*

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Budapest, 2022.

.....
Kajcsáné Geszner Barbara
intézményvezető
II. Számú Gondozási Központ

*a megfelelő szöveget alá kell húzni